

شركة الخبير المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة) وشركتها التابعة

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

شركة الخبير المالية (شركة مساهمة سعودية مقفلة) وشركتها التابعة

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

المحتويات	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٢ - ٣
قائمة المركز المالي الموحدة	٤
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة	٥
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة	٦
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٧
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	٨ - ٤٦

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة الخبير المالية (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الخبير المالية (شركة مساهمة سعودية مغلقة) وشركتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تم بيان مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر في تقريرنا ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة". إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، واستوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. إننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، ومسؤولية عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية الناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة، أو إيقاف عملياتها، أو ليس لدى الإدارة بديل واقعي إلا القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعة يشتمل على رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، لكنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سوف تكشف عادةً التحريف الجوهرية عند وجوده. قد تأتي التحريفات نتيجة غش أو خطأ وتعتبر جوهرية، منفردة أو مجتمعة، إن كان من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال المراجعة. كما إننا نقوم بما يلي:

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة الخبير المالية (شركة مساهمة سعودية مغلقة) (تتمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية للقوائم المالية الموحدة سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف تحريف جوهري ناشئ عن الغش أكبر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية فيما يتعلق بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي نفذتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، ومدى احتمالية وجود عدم تيقن جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية وذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وفيما إذا استنتجنا بأن هناك عدم تيقن جوهري قائم، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة أو تعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها وفق مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه وتنفيذ أعمال المراجعة للمجموعة والإشراف عليها ونبقى فقط مسؤولين فقط عن رأينا في المراجعة.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بنطاق العمل المخطط له للمراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك نقاط الضعف الهامة في نظام الرقابة الداخلية التي حددناها أثناء مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٥٦

٢٠ رجب ١٤٤٠ هـ
٢٧ مارس ٢٠١٩ م

جدة

TNM/٢٠/١٨



شركة الخبير المالية (شركة مساهمة سعودية مقفلة) وشركتها التابعة

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١ يناير ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف) (إيضاح ٥)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف) (إيضاح ٥)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي (بالآلاف) (إيضاح ٥)	إيضاح	الموجودات
				الموجودات المتداولة
١٥٥,١٨٩	٣٣,٩٠٩	٢٢,٣٩٠	٦	نقد وما في حكمه
-	٦٥,٠٣٩	١٢٠,٥٠٠	٧	جزء متداول من ودائع مرابحة
٢٨,١٠٦	١١١,٣٢٥	٨٠,٢٣٥	٨	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١١٦,٩٦٠	٤٥,٤٨٦	٨٨,١٧٠	٩	مستحق من جهات ذات علاقة
١,٢٦٧,٦٣٤	١,٣٣٠,٤٠٦	١,٣٨٠,٣٦٢	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	١٤٧,٥٣٨	٢٩	استثمارات عقارية
٢٢٩	-	-	٣٠	موجودات محتفظ بها للتوزيع
١,٥٦٨,١١٨	١,٥٨٦,١٦٥	١,٨٣٩,١٩٥		مجموع الموجودات المتداولة
				الموجودات غير المتداولة
-	١١٢,٥٠٠	٤١,٢٠٠	٧	ودائع مرابحة
٤٣,٤٩٥	٤٦,٨٣٣	٤٧,١٦٠	١١	ممتلكات ومعدات
٤٣,٤٩٥	١٥٩,٣٣٣	٨٨,٣٦٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٦١١,٦١٣	١,٧٤٥,٤٩٨	١,٩٢٧,٥٥٥		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
				المطلوبات المتداولة
٨٤,٠٠٠	-	-	٩	مستحق لجهات ذات علاقة
١١٦,٠٩٨	١٣٣,٥٣٩	٢٢٢,٢٧٦	١٢	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٣٢٧,٤٤٠	٢٩٢,٧٣٧	٢٤٧,٠٥٠	١٣	جزء متداول من عقود مرابحة
١٤,٠٠٠	٥١,٥٠٠	١٢٦,٥٠٠	١٤	جزء متداول من تمويل متوافق مع الشريعة
٥٤١,٥٣٨	٤٧٧,٧٧٦	٥٩٥,٨٢٦		مجموع المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة
٩٥,٠٠٠	١٣٥,٥٠٠	٢٤٠,٩٠٠	١٣	عقود مرابحة
٨٣,١٥٨	١٧٩,٨٠٣	٩٣,٨٩٨	١٤	تمويل متوافق مع الشريعة
١١,٢٧٥	١٠,٦٣٣	١١,٥٠٤	١٥	منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٨٩,٤٣٣	٣٢٥,٩٣٦	٣٤٦,٣٠٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧٣٠,٩٧١	٨٠٣,٧١٢	٩٤٢,١٢٨		مجموع المطلوبات
				حقوق المساهمين
٨١٣,٢٠٣	٨١٣,٢٠٣	٨١٣,٢٠٣	١٨	رأس المال
٢٣,٩٣٣	٣٠,٠٤٧	٣٥,٥٧٤	١٩	احتياطي نظامي
٤٣,٥٠٦	٩٨,٥٣٦	١٣٦,٠٧٦		أرباح مبفاه
-	-	٥٧٤	١٥	مكسب اكتواري، صافي
٨٨٠,٦٤٢	٩٤١,٧٨٦	٩٨٥,٤٢٧		مجموع حقوق المساهمين
١,٦١١,٦١٣	١,٧٤٥,٤٩٨	١,٩٢٧,٥٥٥		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الخبير المالية (شركة مساهمة سعودية مقفلة) وشركتها التابعة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف) (إيضاح ٥)	٢٠١٨ م ريال سعودي (بالآلاف) (إيضاح ٥)	إيضاح	
			الإيرادات
			أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
١١٢,٢٥٠	١٠٢,٦٨٦	١٠	إيرادات رسوم
٥٣,٧٤٨	٦٤,٥١٥	٢٠	إيرادات من توزيعات أرباح
٢١,٣٢٣	١٩,٧٨٩		إيرادات من ودائع مرابحة
١٥٨	١,٢٢٣		مجموع إيرادات التشغيل
١٨٧,٤٧٩	١٨٨,٢١٣		
			مصرفات التشغيل
(٦,٦٧٤)	(٩,١٧٧)	٢١	بيع وتسويق
(٨٥,٥٣١)	(٨٩,٦٣٧)	٢٢	عمومية وإدارية
(٩٢,٢٠٥)	(٩٨,٨١٤)		مجموع مصرفات التشغيل
٩٥,٢٧٤	٨٩,٣٩٩		صافي إيرادات التشغيل
(٣٤,١٤١)	(٣٣,٨٩٢)		مصرفات مرابحة وتمويل
١١	١,٣٥٣		إيرادات أخرى
٦١,١٤٤	٥٦,٨٦٠		الربح للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,١٩٦)	(١,٥٩٥)	١٦ و ٥	زكاة وضريبة دخل
٥٨,٩٤٨	٥٥,٢٦٥		الربح بعد الزكاة وضريبة الدخل
			الدخل الشامل الآخر
			البند التي لن يتم تصنيفها في الربح أو الخسارة
—	٥٧٤	١٥	الربح من إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥٨,٩٤٨	٥٥,٨٣٩		مجموع الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٨١,٣٢٠	٨١,٣٢٠	١٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالآلاف)
١,١٧	١,١٠	٣١	العائد إلى صافي إيرادات التشغيل (بالريال السعودي)
٠,٧٢	٠,٦٨	٣١ و ٥	العائد إلى الربح للسنة بعد الزكاة وضريبة الدخل (بالريال السعودي)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الخبير المالية (شركة مساهمة سعودية مقفلة) وشركتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

رأس المال	احتياطي	أرباح مبقاة	احتياطي تقييم	المجموع	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م (إيضاح ٥)	٨١٣,٢٠٣	٢٣,٩٣٣	٤٣,٥٠٦	—	٨٨٠,٦٤٢
الربح قبل الزكاة والضريبة	—	—	٦١,١٤٤	—	٦١,١٤٤
زكاة وضريبة دخل	—	—	٢,١٩٦	—	٢,١٩٦
زكاة وضريبة دخل مسددة	—	—	(٢,١٩٦)	—	(٢,١٩٦)
مجموع الدخل الشامل للسنة	—	—	٦١,١٤٤	—	٦١,١٤٤
محول إلى الاحتياطي النظامي	—	٦,١١٤	(٦,١١٤)	—	—
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٨١٣,٢٠٣	٣٠,٠٤٧	٩٨,٥٣٦	—	٩٤١,٧٨٦
الربح قبل الزكاة والضريبة	—	—	٥٦,٨٦٠	—	٥٦,٨٦٠
زكاة وضريبة دخل	—	—	(١,٥٩٥)	—	(١,٥٩٥)
الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١٥)	—	—	—	٥٧٤	٥٧٤
مجموع الدخل الشامل للسنة	—	—	٥٥,٢٦٥	٥٧٤	٥٥,٨٣٩
محول إلى الاحتياطي النظامي	—	٥,٥٢٧	(٥,٥٢٧)	—	—
توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)	—	—	(١٢,١٩٨)	—	(١٢,١٩٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٨١٣,٢٠٣	٣٥,٥٧٤	١٣٦,٠٧٦	٥٧٤	٩٨٥,٤٢٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الخبير المالية (شركة مساهمة سعودية مقفلة) وشركتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٦١,١٤٤	٥٦,٨٦٠		الأنشطة التشغيلية
			الربح للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات للبيانات التالية:
٤٤,٧٠٣	٣٠,٢٦٩		خسائر غير محققة من استثمارات
(١٥٦,٩٥٣)	(١٣٢,٩٥٥)		أرباح محققة من استثمارات
٣,١١٦	٣,٤٥٩	١١	استهلاك
٢,٤٧٢	٢,٤٧٦	١٥	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٧٤٢)	-	٨	مخصص ذمم مدينة
(٤,٩٠١)	-		توزيعات أرباح غير محصلة
٦٠	-		تكلفة متكبدة متعلقة بالتصفية
(١١)	(٢)		أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٥١,١١٢)	(٣٩,٨٩٣)		خسارة تشغيل قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢,٧٢١)	٣١,٠٩٠		ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى، صافي
٣٢,٤٧٤	(٤٢,٦٨٤)		مستحق من جهات ذات علاقة
٣٩,٨٣٨	١٦,١٥٦		ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٨٤,٠٠٠)	-		مستحق لجهات ذات علاقة
(١٤٩,٨٦٣)	(١٤٧,٨٨٠)	١٠	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٠,٧٨١	١٢٤,٠٥٨		متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٤,٦٠٣)	(٥٩,١٥٣)		النقد المستخدم في العمليات
(٣,١١٤)	(١,٠٣١)	١٥	منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٥٧,٧١٧)	(٦٠,١٨٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٦,٤٨١)	(٣,٧٨٨)	١١	شراء ممتلكات ومعدات
٣٨	٤		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(١٧٧,٥٣٩)	١٥,٨٣٩	٧	صافي الحركة في ودائع مرابحة
(١٨٣,٩٨٢)	١٢,٠٥٥		صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٥,٧٩٧	٥٩,٧١٣	١٣	عقود مرابحة
١٣٤,١٤٥	(١٠,٩٠٥)	١٤	تمويل متوافق مع الشريعة
١٦٩	-		نقد مستلم من شركة تابعة، صافي
(١٩,٦٩٢)	(١٢,١٩٨)	١٧	توزيعات أرباح مدفوعة
١٢٠,٤١٩	٣٦,٦١٠		صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(١٢١,٢٨٠)	(١١,٥١٩)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
١٥٥,١٨٩	٣٣,٩٠٩		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٣,٩٠٩	٢٢,٣٩٠	٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معلومات إضافية غير نقدية
٥٤٤,٧٨٣	-		استثمار عيني في صناديق وشركات
٧٧,٥٦٠	-		ذمم مدينة مقابل استثمارات مبيعة
-	٣٩,٠٠٠	١٠	استثمار مباع مقابل ذمم دائنة
٣٩,٠٠٠	١٠٩,٩٨٦	١٢	مستحق الدفع مقابل استثمار تم شراؤه خلال السنة
-	١٤٧,٥٣٨	٢٩	عقارات استثمارية محولة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١. نشاط الشركة

شركة الخبير المالية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٧٧٤٤٥ المؤرخ في ١٤ ربيع الأول ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٠٨م). تم تعديل السجل التجاري للشركة الأم بتاريخ ١٤ شوال ١٤٣٠هـ (الموافق ٥ أكتوبر ٢٠٠٩م) وبموجبه تم تعديل اسم الشركة الأم من شركة الخبير للمتاجرة في الاستثمار والتمويل إلى شركة الخبير المالية.

تم تعديل السجل التجاري للشركة الأم بتاريخ ٧ شوال ١٤٣٢هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠١١م) بزيادة رأس المال من ٤٢٤,٩٣٣,٨٢٠ ريال سعودي (٤٢,٤٩٣,٣٨٢ سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم) إلى ٨١٣,٢٠٢,٩٣٠ ريال سعودي (٨١,٣٢٠,٢٩٣ سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم). الشركة الأم مملوكة بنسبة ٩٨,٤٣% لمساهمين سعوديين و١,٥٧% لمساهمين أجانب (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: نفس الشيء).

تزاوّل الشركة الأم أعمالها في الأنشطة التالية وفقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ح/ت/٩١٩ المؤرخ في ٣ ربيع الثاني ١٤٢٩هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠٠٨م) والترخيص رقم ٣٧ - ٠٧٠٧٤:

- (أ) الترتيب
- (ب) الإدارة
- (ج) المشورة
- (د) الحفظ
- (هـ) الاكتتاب، و
- (و) التعامل كأصيل

يقع المكتب المسجل للشركة الأم في العنوان التالي:

شركة الخبير المالية

طريق المدينة المنورة ص. ب. ١٢٨٢٨٩

جدة

المملكة العربية السعودية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، تعمل الشركة الأم من خلال فرعها المسجل بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٩٢٧٣ والمسجل في الرياض (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و١ يناير ٢٠١٧م: نفس الشيء).

لدى الشركة الأم استثمار في شركة الخبير المالية - مركز دبي المالي العالمي - ("شركة تابعة") مملوكة بنسبة ١٠٠% للشركة الأم وتأسست في ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦م في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ٢٣٢٧ الصادر وفقاً لقانون مركز دبي المالي العالمي رقم (٠٢) لسنة ٢٠٠٩م. منحت سلطة دبي للخدمات المالية في ٩ فبراير ٢٠١٧م للشركة التابعة ترخيصاً لمزاولة أعمالها كمنشأة مرخصة لتنفيذ الخدمات المالية فيما يتعلق بالاستشارات في المنتجات المالية وترتيب الصفقات في الاستثمارات وإدارة الأصول والحفظ وإدارة الائتمان والاستشارات الائتمانية.

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم والشركة التابعة مجتمعين ويشار إليهم جميعاً "بالمجموعة".

٢. أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م أعدت المجموعة أول قوائم مالية موحدة سنوية لها وفقاً "لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية (المعيار الدولي للتقرير المالي (١)). المعلومات المتعلقة بتطبيق المجموعة للمعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة مفصّل عنها في الإيضاح (٥).

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أساس القياس

تُعَد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. إن المعلومات المالية معروضة بالريال السعودي وقد تم تقريبها لأقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والافصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

الأحكام

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإصدار الأحكام التالية والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بموجودات / مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة على الحد الذي يكون فيه من المحتمل توافر ربح خاضع للضريبة يمكن بمقابلته استخدام الفروقات المؤقتة. يجب أن يحدد حكم الإدارة الجوهري مبلغ موجودات الضريبة المؤجلة الذي يمكن إدراجه على أساس الوقت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إضافة إلى استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة مما ينطوي على مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عن إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

تقديرات القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تستخدم الإدارة معايير وأساليب تقييم ثابتة والتحقق من القيمة العادلة. في أغلب الحالات، تستخدم الإدارة صافي قيم الموجودات المصرح عنها للصناديق المستثمر بها للتقييم العادل لها. عند الضرورة، تتم بعض التعديلات على صافي قيم الموجودات للحصول على أفضل التقديرات للقيمة العادلة، في حال أن كانت صافي قيم الموجودات غير متاحة، فإن التقييم يستند على أفضل تقديرات الإدارة التي تضع في الاعتبار معاملات الشراء أو البيع الأخيرة، والمعلومات المالية المتاحة أو المؤشرات الملائمة الأخرى للقيمة العادلة.

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص انخفاض القيمة لخسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية. تعتمد هذه المصفوفة بدايةً على معدلات التعثر التاريخية التي رصدتها المجموعة. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل التجربة التاريخية لخسارة الائتمان على ضوء المعلومات المتوقعة مستقبلاً. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة. إن تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تمثل التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة حول الموجودات المالية للمجموعة في الإيضاح (٢٣).

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية في تاريخ كل تقرير مالي أو أكثر لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. وفي حال وجود أي مؤشر على ذلك، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

يظهر انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد. القابلة للاسترداد هي القيمة قيد الاستعمال أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع للأصل أو الوحدة المولدة للنقد - أيهما أعلى. عند تقييم القيمة قيد الاستعمال، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى أسعار السوق القابلة للملاحظة أو، في حال عدم وجود أسعار السوق القابلة للملاحظة، الأسعار التقديرية لموجودات مماثلة أو في حال عدم وجود أسعار تقديرية، لموجودات مماثلة متاحة، ثم تستند إلى حسابات التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الانتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف الطبيعي. وتقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية سنوياً، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلية في حال اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

التقييم الاكتواري لمنافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج منافع محددة غير ممولة باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم ومعدلات زيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات. ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة غير الممولة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات على أساس سنوي أو بصورة أكثر تكراراً، عند الحاجة.

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

يتم تكوين مخصص نتيجة حدث سابق، عند وجود التزام حالي قانوني أو ضمني على المجموعة يمكن قياسه بصورة يُعتد بها، ويكون من المحتمل ظهور حاجة لتدفق منافع اقتصادية خارج المجموعة لسداد الالتزام. تحدد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يدرج عكس قيد الخصم كتكلفة تمويل.

المنشأة الاستثمارية

المنشأة الاستثمارية هي المنشأة التي: (أ) تحصل على تمويل من مستثمر أو أكثر لغرض تقديم خدمات إدارة الاستثمار لهذا المستثمر (هؤلاء المستثمرين)، (ب) تلتزم أمام هذا المستثمر (هؤلاء المستثمرين) أن الغرض منها هو أن تستثمر أموال فقط من أجل الحصول على عوائد من تعظيم رأس المال، وإيرادات الاستثمار أو كليهما، (ج) قياس وتقييم أداء جميع الاستثمارات على أساس القيمة العادلة.

تفي المجموعة بتعريف "المنشأة الاستثمارية" وبخصائصها. ينبغي على المنشأة الاستثمارية أن تحتسب استثماراتها في الشركات التابعة والشركات الزميلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المدرجة أدناه بصورة مستمرة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفي إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي في ١ يناير ٢٠١٧م لأغراض التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية باستثناء تطبيق الإعفاءات المتاحة كما وردت في المعيار الدولي للتقرير المالي (١). تم الإفصاح عن تفاصيل هذه الاعفاءات في الإيضاح (٥).

٣-١ أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة للمجموعة من القوائم المالية للشركة الأم وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة إلى، أو يكون لها الحق، في عوائد متغيرة جراء أعمالها مع الشركة المستثمر بها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر بها.

تسيطر المجموعة بشكل خاص على الشركة المستثمر بها إذا كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المُستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالشركة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر أو حقوق للحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع الشركة المُستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المُستثمر بها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذاً على الشركة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدية مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ أساس التوحيد (تتمة)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر بها أم لا إذا ما اشارت الحقائق والظروف الى أن هناك تغييرات في عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتنتهي عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ زوال تلك السيطرة على الشركة التابعة.

يعود الربح أو الخسارة وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر لحملة الأسهم في الشركة الأم بالمجموعة والحصص غير المسيطرة، حتى إذا نتج عن ذلك حصص غير مسيطرة ذات رصيد عجز.

عند الضرورة، يتم عمل تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة لتصبح سياساتها المحاسبية متماشية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يحتسب التغير في ملكية حصة الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

في حال فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تلغي الاعتراف بالموجودات ذات الصلة (بما فيها الشهرة)، والمطلوبات والحصة غير المسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى، بينما أي ربح أو خسارة ناتجة تدرج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يدرج أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

لدى الخبير المالية عدة مستثمرين غير ذات صلة ولديها عدة استثمارات (في عدة صناديق تديرها المجموعة). إن صيغة ملكية الحصص في المجموعة تكون على شكل حصص عادية. قامت الشركة الأم بالوفاء بتعريف المنشأة الاستثمارية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القوائم المالية الموحدة" (إيضاح ٥) في حال وجود الظروف التالية:

- أ) حصول المجموعة على صناديق بغرض تقديم خدمات إدارة الاستثمار المهنية للمستثمرين،
- ب) أن يكون غرض الأعمال للمجموعة هو أن تستثمر أموال فقط من أجل الحصول على عوائد من تعظيم رأس المال وإيرادات الاستثمار
- ج) قياس وتقييم أداء الاستثمارات على أساس القيمة العادلة.

بما أن المجموعة تفي بتعريف المنشأة الاستثمارية وفقاً لتوجيهات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القوائم المالية الموحدة" (إيضاح ٣)، فإنه يتم اعفائها من توحيد الصناديق الرئيسية ومن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال" عندما تحصل على السيطرة على منشأة أخرى. بدلاً من ذلك تقاس هذه الصناديق غير الموحدة من قبل المجموعة كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار (٩) "الأدوات المالية".

تجميع الأعمال والشهرة

يحتسب تجميع الأعمال بطريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ باعتبارها إجمالي الثمن المحول وتقاس في تاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المقتناة. وفي حال تجميع الأعمال، فإن المجموعة تختار إما قياس الحصة غير المسيطرة في الشركة المقتناة بالقيمة العادلة أو بالحصة الملائمة في صافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة. تسجل التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف حال تكبدها وتضمينها في المصروفات العمومية والإدارية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ أساس التوحيد (تتمة)

تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

عندما تستحوذ المجموعة نشاط تجاري ما، فإنها تقوم بإجراء تقييم للموجودات والمطلوبات المالية المفترضة كي يتم تصنيفها بالشكل الملائم وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأحوال المتعلقة بها كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن ذلك فصل المشتقات المتضمنة في عقود مضيف من قبل الشركة المقتناة. ويتم تسجيل أي ثمن طارئ يجب تحويله من قبل الشركة التي قامت بالاقتناء بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. أما الثمن الطارئ المصنف كأصل أو التزام وهو أداة مالية وضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) – الأدوات المالية، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة، فإنه يسجل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وفقاً للمعيار (٩).

تقاس الشهرة بدايةً بالتكلفة (باعتبارها الزيادة في إجمالي الثمن المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة وأي حصص محتفظ بها مقابل صافي الموجودات المقتناة المحددة والمطلوبات المقدرة). في حال كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة زيادة عن إجمالي الثمن المحول، فإن المجموعة تقوم بإعادة تقييم ما إذا كانت حددت بشكل صحيح جميع الموجودات المقتناة وجميع المطلوبات المقدرة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ الي يجب إدراجها في تاريخ الاقتناء. إذا نتج عن إعادة القياس زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة عن إجمالي الثمن المحول، فإن المكسب يدرج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بعد التحقق المبدئي، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. ومن أجل اختبار انخفاض القيمة، فإن الشهرة المقتناة خلال تجميع الأعمال، اعتباراً من تاريخ الاقتناء، يتم توزيعها لكل وحدة مولدة للنقد من وحدات المجموعة والتي يتوقع لها الاستفادة من التجميع بغض النظر عما إذا كان قد تم تخصيص موجودات أو مطلوبات الشركة المقتناة لتلك الوحدات. عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة توليد النقد وعندما يتم استبعاد جزء من العملية في نطاق تلك الوحدة، فإن الشهرة المتعلقة بالعملية المباعة يتم تضمينها في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من بيع العملية. تُقاس الشهرة المباعة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للعملية المباعة والجزء المتبقي من الوحدة المولدة للنقد.

٣-٢ العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بعملات أجنبية مبدئياً عن طريق المجموعة بعملتها الوظيفية وبالسعر الفوري السائد في تاريخ المعاملة الأولى المؤهلة للاعتراف. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية السائدة في تاريخ التقرير المالي. وتسجل جميع الفروق الناشئة عن التسوية أو التحويل على البنود النقدية في الربح أو الخسارة باستثناء البنود النقدية المحددة كجزء من عملة التحوط لصافي الاستثمار في عملية أجنبية، حيث يتم تسجيلها في الدخل الشامل الآخر حتى يتم التصرف في صافي الاستثمار، وعندئذ يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم للربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولية. يتم ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً للاعتراف بالربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبند.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ تصنيف ما هو متداول إزاء ما هو غير متداول

الموجودات

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية،
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة،
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-٤ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية كالمشتقات والموجودات غير مالية مثل العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة.

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل أو سداد التزام في معاملة نظامية تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون بناءً على ما يحقق أفضل منفعة اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على تحقيق منافع اقتصادية لاستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لتحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المُفصح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن هرمية القيم العادلة المبينة أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ قياس القيمة العادلة (تتمة)

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا جرى تنقلات بين مستويات الهيكل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي.

٣-٥ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرض أو تعرضت لانخفاض القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل وكان لحدث الخسارة تأثيراً على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوق بها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على أن المدينين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تأخير أو تعثر في سداد الربح أو أصل المدفوعات، واحتمال دخولهم في حالة إفلاس أو حالة إعادة هيكلة مالية أخرى وحيث تشير البيانات الملحوظة إلى أن هناك نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية، مثل الظروف الاقتصادية التي ترتبط بتعثرات السداد.

أدى تطبيق المعيار (٩) بشكل جوهري لتغيير محاسبة المجموعة عن خسائر انخفاض القيمة للموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسارة المتكبد بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية بمنهج خسارة الائتمان المتوقعة المستقبلية. تعترف المجموعة بمخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للذمم المدينة تطبق المجموعة منهج مبسط في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تطبق التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تعترف بمخصص الخسارة على أساس العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات على أساس التجربة التاريخية لخسارة الائتمان المعدلة مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعثر عند تجاوز مدة الدفع التعاقدية عن مدة الدفع التي تختلف من عقد لعقد. إلا أنه في حالات معينة قد تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك أي توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر أو في حال كان هناك ضرورة للقيام باختبار انخفاض القيمة السنوي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدات المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستعمال – أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بالأخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. في حال عدم القدرة على تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم ملائم. يتم تقييم القيمة قيد الاستعمال بخصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية لقيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم ما قبل الضريبة لتعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للموجودات الفردية، ما لم ينتج الأصل تدفقات نقدية إلى المجموعة مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم تخفيضه لقيمته القابلة للاسترداد.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ انخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية (تتمة)

الموجودات غير المالية (تتمة)

تدرج الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة للوحدة المولدة للنقد يتم توزيعها مبدئياً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات. ومن ثم يتم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة من الوحدات) على أساس نسبي.

يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة عن طريق تقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد (أو مجموعة الوحدات) التي ترتبط بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة. لا يمكن عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٣-٦ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع المراجعة قصيرة الأجل بمواعيد استحقاق ٩٠ يوماً أو أقل، والتي لا تخضع لأي مخاطر هامة للتغير في القيمة. ولأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد وودائع مربحة قصيرة الأجل كما هو محدد أعلاه.

٣-٧ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى تعظيم قيمة الأصل المالي لمنشأة واحدة والالتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من نقد وأرصدة لدى البنوك وودائع مربحة وذمم مدينة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومستحق من جهات ذات علاقة ومطلوبات مالية تتكون من عقود مربحة وتمويل متوافق مع الشريعة وحسابات وذمم دائنة أخرى. يتم قياس الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي بقيمتها العادلة. يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها سواء بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري، فإن المجموعة مبدئياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري على سعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي " فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو ربح على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم أنه اختبار " فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو ربح على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأدوات.

يتم الاعتراف بالمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- (١) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.
- (٢) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر،
- (٣) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حال تم استيفاء كلا الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو ربح على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الربح الفعّال وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل، أو تعديله أو انخفاض قيمته. تتضمن الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

(ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حال استيفاء الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو ربح على أصل المبلغ القائم.

فيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يتم الاعتراف بالدخل من الربح وإعادة تقييم صرف العملة الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكس القيود في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر يعاد تدويره في الربح أو الخسارة. لم تحدد المجموعة أي أداة دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقييم انخفاض القيمة. لم تحدد المجموعة أي أداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأدوات المالية (تتمة)

ج) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، والموجودات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية المطلوب قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم اقتناؤها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. إن المشتقات، بما فيها المشتقات الضمنية الموحدة، تصنف أيضاً على أنها محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو الربح على أصل المبلغ القائم تصنف وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال. وبغض النظر عن معايير أدوات الدين التي يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو موضح أعلاه، وقد يتم تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي إذا كان ذلك سيؤدي إلى إلغاء أو تقليل التطابق المحاسبي بصورة جوهرية. تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتكون من استثمارات قصيرة الأجل في محفظة اختيارية والصناديق التي تدبرها المجموعة، يتم اقتناؤها بشكل أساسي بغرض البيع وإعادة الشراء على المدى القريب.

بالنسبة للأوراق المالية التي يتم تداولها في أسواق مالية منظمة، تحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى سعر الصرف المتداول في السوق بسعر العرض في ختام يوم عمل تاريخ التقرير المالي.

بالنسبة للأوراق المالية التي لا يوجد لها سعر سوق متداول، فيتم عمل تقدير معقول للقيمة العادلة بالرجوع إلى صافي قيمة الموجودات الأساسية للصناديق والتي تعكس القيمة العادلة للأدوات المالية.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بعمل تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يكون الأصل محتفظ بموجبه على مستوى المجموعة لأن هذا يعكس الطريقة التي يدار بها العمل والمعلومات التي يتم إرسالها إلى الإدارة. تتضمن المعلومات ما يلي:

- العمل على ضوء السياسات والأهداف المبينة للمحفظة للسياسات المطبقة. وبشكل محدد، إذا ما كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الربح التعاقدية أو الاحتفاظ بمعدل الربح محدد للمحفظة أو يكون هناك توافق بين مدة الموجودات المالية ومدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.

- كيفية تقييم أداء المحفظة وإرسال تقارير بشأنها إلى إدارة المجموعة.

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة المخاطر.

- كيفية تعويض المدراء، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها، تكرار وكمية وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب البيع والتوقعات بشأن أنشطة المبيعات المستقبلية. إلا أن المعلومات حول أنشطة المبيعات لا تعتبر منفصلة، ولكن تعتبر جزءاً من التقييم الشامل عن كيفية تحقيق المجموعة لهدفها في إدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يستند تقييم نموذج الأعمال على السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون الأخذ في الاعتبار سيناريوهات "الأسوأ" أو "كثافة العمل". إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بطريقة مختلفة عن التوقعات الأصلية للمجموعة، فإن المجموعة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال، ولكن يتم دمج المعلومات عند عمل تقييم للموجودات المالية - المستحقة أو المشتراة حديثاً - في المستقبل.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأدوات المالية (تتمة)

تقييم نموذج الأعمال (تتمة)

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولا محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو الربح على أصل المبلغ ("ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو ربح على أصل المبلغ")

لغرض القيام بهذا التقييم، فإن "أصل المبلغ" هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. "الربح" هي ثمن القيمة المالية للوقت، والائتمان ومخاطر الاقراض الأساسية الأخرى المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة معينة وتكاليف الاقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، إضافة لهامش الربح.

عند القيام بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو الربح، فإن المجموعة تأخذ في اعتبارها الأحكام التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شروط تعاقدية يمكنها تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية حيث أنه بذلك لن يستوفي هذا الشرط. عند القيام بالتقييم، تأخذ المجموعة في اعتبارها ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي قد تؤدي لتغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية،
- مزايا الرفع،
- المبالغ المدفوعة مقدماً وشروط التمديد،
- الشروط التي تقيد مطالبات المجموعة في التدفقات النقدية من موجودات محددة (أي ترتيبات أصل دون حق الرجوع)، والمزايا التي تؤدي لتعديل ثمن القيمة المالية للوقت، أي التعديل الدوري لمعدلات الربح.

٢) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو التكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات في حال التمويل والذمم الدائنة. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة على الذمم الدائنة والجهات ذات العلاقة والمطلوبات الأخرى وتمويل متوافق مع الشريعة وعقود المراجعة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تحتوي المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب.

تدرج المكاسب أو الخسائر للمطلوبات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تحديد المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التاريخ الأولي للاعتراف، فقط في حال تم استيفاء المعايير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لا تحدد المجموعة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأدوات المالية (تتمة)

٢) المطلوبات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

بعد الاعتراف الأولي، تقاس المطلوبات المالية، غير تلك المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعّال. يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر نتيجة لإلغاء الاعتراف بالربح من خلال عملية إطفاء معدل الربح الفعّال وعند إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم احتساب تكلفة الإطفاء بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاقتناء ورسوم أو تكاليف والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الربح الفعّال. يتم تضمين إطفاء معدل الربح الفعّال كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣) إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. إذا لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإن المجموعة تستمر في الاعتراف بالأصل المحوّل إلى المدى الذي تستمر علاقته به. وفي تلك الحالة، تستمر المجموعة في الاعتراف بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الأصل المحوّل والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

المطلوبات المالية

يتم إلغاء قيد الالتزام المالي عند الوفاء به أو انتهاؤه أو الغاؤه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض وحسب شروط مختلفة تماماً أو أن شروط الالتزام الحالي يتم تعديلها بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤) مقاصة الادوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وكان هناك نية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٨ الاستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية هي محتفظ بها من أجل عوائد الأيجار طويلة الأجل أو لتعظيم رأس المال أو كليهما ولا يتم استغلالها من قبل المجموعة. تقاس الاستثمارات العقارية بداية بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملات. وبعد الاعتراف الأولي، تقاس الاستثمارات العقارية باستخدام نموذج التكلفة.

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية الاستثمارية عندما يتم استبعادها أو سحبها بصورة دائمة من الاستخدام أو عندما لا يتوقع من استبعادها أي منافع اقتصادية مستقبلية. إن الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل تدرج في قائمة الربح أو الخسارة في فترة إلغاء الاعتراف.

تتم التقلات من وإلى الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتقلات من الاستثمارات العقارية إلى ممتلكات يشغلها المالك، فإن تكلفة الحسابات اللاحقة هي القيمة الدفترية في تاريخ التغير في الاستخدام. في حال أصبحت الممتلكات التي يشغلها المالك استثمارات عقارية، فإن المجموعة تُحاسب عن تلك الممتلكات وفقاً للسياسة المبينة بموجب الممتلكات والمعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

٣-٩ الممتلكات والمعدات

تُسجل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأرض المملوكة والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. تُستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لمعرفة الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حال وجود أي مؤشر على ذلك وإذا تجاوزت القيم الدفترية القيمة التقديرية الممكن استردادها، يتم عندئذ تخفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها باعتبارها القيمة العادلة، مخصوماً منها تكلفة بيعها، أو القيمة قيد الاستعمال - أيهما أعلى.

يحتسب استهلاك تحسينات العقارات المستأجرة/الموجودات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات/الموجودات أو مدة عقد الإيجار - أيهما أقصر.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على الدخل، أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها. تضاف الأرباح أو الخسائر من بيع الممتلكات والمعدات أو إيقافها عن العمل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفئات الرئيسية للموجودات:

السنوات

٢٥	مباني
٤ إلى ١١	تحسينات على المأجور
٣ إلى ٤	مكتب وأجهزة حاسب آلي
٤	تجهيزات وأثاث
٥	سيارات

٣-١٠ الموجودات الانتمانية

إن الموجودات المحتفظ بها كأمانة أو بصفة انتمانية لا تعتبر موجودات للمجموعة وبالتالي لا يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١١ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب من المجموعة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للمصادر إلى خارج المجموعة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع المجموعة سداد بعض أو جميع المخصصات، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح والخسارة الموحدة بعد طرح أي سداد.

إذا كان تأثير القيمة الوقتية للمال جوهرياً، فيتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس - حيثما يقتضي الأمر - المخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٣-١٢ عقود الإيجار

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو تتضمن) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل محدد (أو موجودات محددة) أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل (أو الموجودات) حتى لو لم يتم تحديد الأصل (أو الموجودات) بشكل صريح في الاتفاقية.

يتم تصنيف عقود الإيجار في تاريخ البدء كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بموجبه تنتقل كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي. يتم رسملة عقود الإيجار التمويلي عند بدء العقد في تاريخ بدء القيمة العادلة للممتلكات المؤجرة أو، إذا كان أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أعباء تمويل وخفض التزام إيجار وذلك لتحقيق معدل ربح ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم إدراج أعباء التمويل ضمن بند تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك تأكيداً معقولاً بأن المجموعة ستؤول لها ملكية المأجور في نهاية فترة الإيجار، فإنه يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار - أيهما أقصر. عقد الإيجار التشغيلي بخلاف عقد الإيجار التمويلي. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

٣-١٣ منافع الموظفين

منافع قصيرة الأجل للموظفين

يتم صرف منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام من حيث المبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة مقدمة في السابق من قبل الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة يُعتد بها.

منافع ما بعد الخدمة

يتم احتساب التزام المجموعة بموجب نهاية الخدمة للموظفين كبرنامج منافع محددة غير ممول وتحتسب عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي تحصل عليها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة، مع خصم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات منافع الموظفين المحددة سنوياً عن طريق اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم الاعتراف مباشرة بإعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة والتي تشمل على المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر. تحدد المجموعة صافي مصروف الربح لصافي التزام المنافع المحددة للفترة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية إلى صافي التزام المنافع المحددة، مع الأخذ في الاعتبار أي تغيرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة كنتيجة لمدفوعات المنافع. يتم الاعتراف بصافي مصروف الربح والمصروفات الأخرى المتعلقة ببرامج المنافع المحددة تحت بند تكاليف موظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٤ تحقق الإيرادات

الإيرادات هي اجمالي تدفق منافع اقتصادية ناتجة عن أنشطة التشغيل العادية للشركة عندما تؤدي هذه التدفقات إلى زيادة في حقوق الملكية، بخلاف الزيادات التي تتعلق بالمساهمات في حقوق الملكية للمشاركين. تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق الاستلام. يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة ببند في الإيرادات إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به بغض النظر عن وقت السداد ويمكن تحديد التكاليف ويمكن قياسها بطريقة يُعتد بها.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" للمحاسبة عن الإيرادات. إن المبدأ الأساسي للمعيار (١٥) هو أنه يجب على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتحديد نقل البضائع أو الخدمات الموعود بها إلى العملاء بالقيمة التي تعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة أن تستحقه مقابل البضائع أو الخدمات. يتطلب المعيار (١٥) من المنشآت تطبيق نموذج من خمس خطوات لتحديد متى يتم إدراج الإيرادات والمبالغ.

الخطوة (١): تحديد العقد مع العميل.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة.

الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة (٥): إدراج الإيرادات عندما (أو حينما) تؤدي المنشأة التزام الأداء.

بموجب المعيار (١٥)، تقوم المنشأة بإدراج الإيرادات عندما أو حالما يتم تأدية التزام الأداء، أي عندما تتحول السيطرة على الخدمات التي تتعلق بتنفيذ أداء معين إلى العميل.

إن معايير الاعتراف المحددة والمذكورة ادناه يجب أيضاً أن يتم الاعتراف بها.

- إن الرسوم الثابتة المستلمة بموجب اتفاقيات الخدمات المالية غير مستردة. يتم تسجيلها في البداية كإيرادات غير مكتسبة محققة ويتم اكتسابها لاحقاً عند استيفاء مراحل الأداء ذات العلاقة أو عند إلغاء الاتفاقية.
- تسجل رسوم الاستكمال عندما تصدر التمويلات ذات الصلة بنجاح للعميل.
- تسجل رسوم الإدارة والوصاية في الوقت المناسب على أساس التوزيع.
- تسجل إيرادات التمويل من ودائع المراجعة في الوقت المناسب على أساس التوزيع وفقاً لشروط التعاقد.
- تسجل إيرادات توزيعات الأرباح عند نشوء وقت استلام المدفوعات.

٣-١٥ المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بصفة رئيسية من التكاليف التي يتم إنفاقها على التسويق. تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

٣-١٦ الزكاة وضريبة الدخل

الشركة الأم

الزكاة

يتم تكوين مخصص مقابل الزكاة وضريبة الدخل وفقاً للأحكام المالية بالمملكة العربية السعودية وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة. تحتسب المبالغ الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط في السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربط.

وفقاً لاتفاق المساهمين على أن يسددوا للمجموعة مبالغ الضريبة والزكاة، مستقبلاً، فلم يتم عمل أي تعديلات في القوائم المالية الموحدة لاحتمال تأثير ضرائب الدخل المؤجلة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٦ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ضريبة الدخل الجارية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضرائب الدخل الجارية وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداذه للسلطات الضريبية. ان نسبة الضريبة والقوانين الضريبية المستخدمة في احتساب القيمة هي تلك المطبقة كما في تاريخ قائمة المركز المالي في المملكة العربية السعودية.

ضريبة الدخل المؤجلة

يتم تقدير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروقات المؤقتة بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية حسب أغراض التقرير المالي في تاريخ التقرير المالي.

يتم الاعتراف بمطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات الضريبية المؤقتة:

- عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من الاعتراف الأولي للشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست بجميع أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في ترتيبات مشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة ويكون من المحتمل ألا يتم عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، وتحويل مبلغ على حساب ضريبة غير مستخدم وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة. يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة على الحد الذي يكون فيه من المحتمل توافر ربح خاضع للضريبة يمكن بمقابلته استخدام الفروقات المؤقتة القابلة للخصم وتحويل مبلغ على حساب ضريبة غير مستخدم والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

- عندما ينشأ أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم من الاعتراف الأولي لأصل أو التزام في معاملة ليست بجميع أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في ترتيبات مشتركة، ويتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة فقد للحد الذي يكون فيه من المحتمل عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور ويكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً والذي يمكن بمقابلته استخدام الفروقات المؤقتة.

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير مالي وتخفيض إلى الحد الذي لا يحتمل معه توافر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء أو جميع الموجودات الضريبية المؤجلة. يعاد تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ اعداد كل تقرير مالي، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الموجودات الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقع سريانها في السنة التي يتحقق فيها الأصل أو يسوى الالتزام بناءً على معدل الضرائب (وأنظمة الضرائب) السارية المفعول في تاريخ التقرير المالي. يتم إدراج الضريبة المؤجلة المتعلقة ببند مسجلة خارج الربح أو الخسارة. تدرج بنود الضريبة المؤجلة هذه المتعلقة بمعاملة أساسية في الدخل الشامل الآخر أو تسجل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٦ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ضريبة الدخل المؤجلة (تتمة)

يتم لاحقاً الاعتراف بالمنافع الضريبية المقتتاة كجزء من تجميع الأعمال، ولكن دون استيفاء معايير الاعتراف المستقل في ذلك التاريخ، في حال وجود معلومات جديدة حول الحقائق أو تغير في الظروف. يتم التعامل مع التعديل إما كخفض في الشهرة (طالما أنها لا يتجاوز الشهرة) إذا تم تكبدها خلال فترة القياس أو الاعتراف به في الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بتسوية موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضرائب المؤجلة فقط، فقط إذا، كان لها حق قانوني نافذ لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية وموجودات الضريبة المؤجلة والتزامات الضريبة المؤجلة التي تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية، إما نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو المنشآت المختلفة الخاضعة للضريبة التي تنوي إما تسوية المطلوبات والموجودات الضريبية الحالية على أساس الصافي، أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد، في كل فترة مستقبلية يكون فيها من المتوقع تسوية أو استرداد مبالغ كبيرة لمطلوبات أو موجودات ضريبة مؤجلة.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع شركات المجموعة ضرائب على المعاملات مع جهات غير مقيمة وتوزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمين أجنب وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل والتي لا يتم إدراجها كمصروف باعتبارها التزام على الطرف المقابل والتي يتم اقتطاع الضرائب نيابة عنه.

الشركة التابعة

بما أن الشركة التابعة تقع في الإمارات العربية المتحدة، بالتالي لا توجد زكاة أو ضريبة مستحقة على الشركة التابعة.

٣-١٧ توزيعات الأرباح

تعترف المجموعة بالتزام للقيام بتوزيعات أرباح نقدية للمساهمين عند الموافقة على توزيع الأرباح ولا تصبح من اختصاص المجموعة. يتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

٤. معايير صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ

تم الإفصاح عن المعايير والتفسيرات الصادرة والتي ولم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة أدناه. تعترم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات، إذا كان ممكناً، عند سريان مفعولها.

٤-١ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

صدر المعيار (١٦) في يناير ٢٠١٦م ليحل محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار (٤) "إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسير المعايير للمعيار (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة تفسير المعايير للمعيار (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار (١٦) مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجر احتساب جميع عقود الإيجار بموجب نموذج منفرد من قائمة المركز المالي مشابه لاحتساب عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يتضمن المعيار اعتراف بإعفاءين للمستأجرين - عقود إيجار موجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود إيجار قصيرة الأجل (مثل عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، يقوم المستأجر بتسجيل التزام دفعات عقد الإيجار (الالتزام بالإيجار)، ويمثل الأصل حق الاستعمال الأصل الرئيسي خلال مدة عقد الإيجار (الأصل حق الاستعمال). ويجب على المستأجرين الاعتراف بشكل مستقل بمصروف الربح على التزام عقد الإيجار ومصروف الاستهلاك فيما يخص الأصل حق الاستعمال.

٤. معايير صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

٤-١ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" (تتمة)

كما يجب على المستأجرين أيضاً إعادة قياس التزام عقد الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل التغير في مدة الإيجار أو التغير في مدفوعات عقد الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك المدفوعات). يقوم المستأجر بصفة عامة بإدراج مبلغ إعادة قياس التزام عقد الإيجار كتعديل على الأصل حق الاستعمال.

تظل محاسبة المؤجر بموجب المعيار (١٦) كما هي دون تغيير يذكر عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف في معيار المحاسبة الدولي (١٧) ويجب التمييز بين نوعين من عقود الإيجار: الإيجار التشغيلي والإيجار التمويلي.

يتطلب المعيار (١٦) من المستأجرين والمؤجرين القيام بإفصاحات أكثر بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يسري المعيار (١٦) للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م. يسمح بالتطبيق المبكر، ولكن ليس قبل أن تطبق المنشأة المعيار (١٥).

يمكن للمستأجر أن يختار تطبيق المعيار باستخدام إما منهج بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح أحكام التحول للمعيار ببعض الإعفاءات. تعمل الإدارة على تقييم التأثير المحتمل للمعيار (١٦) في فترات التقرير.

٤-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "مزاياء الدفع المسبق مع التعويض العكسي"

بموجب المعيار (٩)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بشرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو ربح على أصل المبلغ القائم" ("ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو ربح على أصل المبلغ")، وأن يتم الاحتفاظ بأداة الدين ضمن نموذج الأعمال المناسب من أجل ذلك التصنيف. توضح التعديلات على المعيار (٩) أن الأصل المالي يجتاز "ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو ربح على أصل المبلغ القائم" بغض النظر عن الأحداث أو الظروف التي تسبب الإلغاء المبكر للعقد، وبغض النظر عن الطرف الذي يدفع أو يستلم التعويض المعقول من أجل الإلغاء المبكر للعقد. يجب أن تُطبق التعديلات بأثر رجعي وتدخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس للتعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع موجودات أو المساهمة

في موجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

تعالج التعديلات التضارب بين المعيار (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) في التعامل مع فقدان السيطرة على شركة تابعة يتم بيعها أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع موجودات أو المساهمة في موجودات تشكل عملاً تجارياً، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك، يتم الاعتراف بها بالكامل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع موجودات أو المساهمة في موجودات لا تشكل عملاً تجارياً فقط في حدود حصص المستثمرين غير المتعلقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتأجيل تاريخ دخل هذه التعديلات حيز التنفيذ إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على المنشأة التي تقوم بالتطبيق المبكر للتعديلات بأثر مستقبلي. لا يوجد تعديلات على المعيار (١٠) أو معيار المحاسبة الدولي (٢٨) أي تأثير على المجموعة.

٤-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩): تعديل البرامج أو التخفيض أو التسوية

تعالج التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) المحاسبة عند حدوث تعديل على البرنامج أو تخفيضه أو تسويته خلال فترة التقرير المالي، تحدد التعديلات أنه عند حدوث تعديل على البرنامج أو تخفيضه أو تسويته خلال فترة التقرير المالي السنوية، يجب على المنشأة:

٤. معايير صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

٤-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩): تعديل البرامج أو التخفيض أو التسوية (تتمة)

• تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تخفيضه أو تسويته باستخدام افتراضات اكتوارية تُستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة (الأصل) الذي يعكس المنافع التي جرى تقديمها بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث.

• تحديد صافي الفائدة للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تخفيضه أو تسويته باستخدام: صافي التزام المنافع المحددة (الأصل) الذي يعكس المنافع التي جرى تقديمها بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة (الأصل).

توضح التعديلات أيضاً أنه يجب على المنشأة أولاً تحديد أي تكلفة خدمة سابقة أو ربح أو خسارة عند التسوية، دون الأخذ في الاعتبار التأثير على سقف الأصل. يُدرج هذا المبلغ ضمن الربح أو الخسارة. تقوم المنشأة بعدها بتحديد تأثير سقف الأصل بعد تعديل البرنامج أو تخفيضه أو تسويته. يُدرج أي تغيير في التعديل، باستثناء المبالغ المُدرجة ضمن صافي الفائدة، في الدخل الشامل الآخر.

تنطبق التعديلات على تعديلات البرنامج أو تخفيضه أو تسويته التي تحدث عند أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. سيتم تطبيق هذه التعديلات فقط على أي تعديلات في البرنامج أو تخفيضه أو تسويته للمجموعة في المستقبل.

٤-٥ التحسينات السنوية: دورة ٢٠١٥م – ٢٠١٧م (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧م)

تتضمن هذه التعديلات:

المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تجميع الأعمال

توضح التعديلات أنه عند حصول المنشأة على السيطرة على منشأة عبارة عن عملية مشتركة، فإنها تُطبق متطلبات دمج الأعمال المنجزة ضمن مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المقتناة مسبقاً في موجودات ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. ضمن هذا السياق، تقوم الشركة المُقتنية بإعادة قياس كامل حصتها المقتناة مسبقاً في العملية المشتركة.

تُطبق المنشأة تلك التعديلات على تجميع الأعمال التي يكون فيها تاريخ الاقتناء في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. سيتم تطبيق هذه التعديلات على تجميع الأعمال المستقبلي بالمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١١) الترتيبات المشتركة

إن الجهة التي تشارك في عملية مشتركة، لكن لا تملك سيطرة مشتركة قد تحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يشكل نشاطها بها عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار (٣). توضح التعديلات أن الحصص المقتناة مسبقاً في تلك العملية المشتركة لا يعاد قياسها.

تُطبق المنشأة تلك التعديلات على العمليات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى والتي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تنطبق هذه التعديلات حالياً على المجموعة ولكن قد تنطبق في المعاملات المستقبلية.

معيار المحاسبة الدولي (١٢) ضرائب الدخل

توضح التعديلات أن ما يترتب على ضريبة الدخل من توزيعات أرباح مرتبط بشكل مباشر بالمعاملات السابقة أو الأحداث التي ينتج عنها أرباح قابلة للتوزيع غير تلك الموزعة على المالكين. وبالتالي، تعترف المنشأة بما يترتب على ضريبة الدخل من توزيعات أرباح في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية، وهذا يترتب على البند الذي قامت فيه المنشأة بالاعتراف بالمعاملات أو الأحداث السابقة.

٤. معايير صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

٤-٥ التحسينات السنوية: دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧م) (تتمة)

تقوم أي منشأة بتطبيق هذه التعديلات لفترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. عندما تقوم المنشأة أولاً بتطبيق تلك التعديلات، فإنها تطبقهم على توزيعات الأرباح التي تترتب عن ضريبة الدخل والمعترف بها في أو بعد بداية فترة المقارنة الأولى. لا تتوقع المجموعة وجود أي تأثير على قوائمها المالية الموحدة.

معيير المحاسبة الدولي (٢٣) تكاليف الاقتراض

توضح التعديلات أن المنشأة تعالج كجزء من التمويل العام أي تمويل تم عمله بالأساس لتطوير أصل مؤهل عند اكتمال جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المراد منه أو بيعه.

تقوم أي منشأة بتطبيق هذه التعديلات على تكاليف القروض المتكبدة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات. تُطبق المنشأة هذه التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تنطبق هذه التفسيرات على المجموعة.

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

لجميع السنوات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. هذه هي القوائم المالية الموحدة الأولى للمجموعة المعدة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وبناءً عليه، قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لإعداد القوائم المالية للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م، وكذلك عرض البيانات المقارنة ذات الصلة. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٧م لتعكس التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. قامت المجموعة بتحليل التأثير على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ولا يوجد تعديلات جوهرية مطلوبة باستثناء للتغير في السياسة المحاسبية لتصنيف مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة من قائمة التغير في حقوق المساهمين الموحدة إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة، وهو ما نتج عنه انخفاض في صافي الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ٢,١٩٦ ألف ريال سعودي، من ٦١,١٤٤ ألف ريال سعودي ليكون المبلغ المعدل هو ٥٨,٩٤٨ ألف ريال سعودي وانخفاض مقابل في الربح للسهم من ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم إلى ٠,٧٢ ريال سعودي للسهم. لا يوجد تأثير على حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و١ يناير ٢٠١٧م.

الإعفاءات المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للسياسات المحاسبية الموضحة في الإيضاح ٣، باستثناء إعفاءين اختياريين حددتهما المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١) - "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" من التطبيق الكامل بأثر رجعي للمعايير الدولية للتقرير المالي. فيما يلي الإعفاءات الاختيارية المطبقة:

- اختارت المجموعة إعفاء جميع الاعمال في المعيار (١) وليس تطبيق المعيار (٣) على التوالي إلى تجميعات الأعمال السابقة وبالتالي لم تعدل المجموعة جميع الأعمال الذي حدث قبل تاريخ التحول.

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

الإعفاءات المطبقة (تتمة)

- قامت المجموعة مبدئياً بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) في تاريخ التحول ١ يناير ٢٠١٨م. قامت المجموعة بتطبيق النسخة الكاملة من المعيار (٩) لفترة التقرير المالي الأولى بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م). ومع ذلك، لفترة المقارنة (للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م) قامت المجموعة بتطبيق المحاسبة وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية السابقة عن طريق اختيار الاعفاء قصير الأجل المتاح بموجب الملحق (هـ) المعيار (١) - "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". يحدد المعيار (٩) متطلبات قياس واعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل التوجيه الحالي تحت وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

(أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يتضمن المعيار (٩) ثلاث فئات رئيسية للتصنيف بخصوص الموجودات المالية وهي: مقاسة بالتكلفة المطفأة، ومقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ومقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار (٩) يعتمد عموماً على نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم إدارة الأصل المالي وما يرتبط به من تدفقات نقدية تعاقدية. يستبعد المعيار (٩) فئات التصنيف السابقة بخصوص الموجودات المحتفظ بها إلى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة، والموجودات المالية المتاحة للبيع. استبقى المعيار (٩) بشكل كبير على المتطلبات الحالية وفقاً للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بخصوص تصنيف وقياس المطلوبات المالية. لا يوجد لتطبيق المعيار (٩) تأثير جوهري على السياسات المحاسبية الهامة للمجموعة التي تتعلق بالموجودات المالية والمطلوبات المالية.

(ب) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يحل "نموذج خسائر الائتمان المتوقعة" للمعيار (٩) محل "نموذج الخسائر المتكبدة". ينطبق نموذج الانخفاض في القيمة الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وعقود الموجودات والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. تُدرج خسائر الائتمان وفقاً للمعيار (٩) قبل مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. بالنسبة للموجودات التي تقع ضمن نطاق نموذج انخفاض القيمة للمعيار (٩)، بشكل عام يُتوقع أن تزداد خسائر الانخفاض في القيمة وأن تصبح متقبلة.

(ج) التحول

كما ذكر مسبقاً اختارت المجموعة تطبيق المعيار (٩) بأثر مستقبلي من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م. تم إدراج الاختلافات في القيمة الدفترية للموجودات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار (٩) في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨م. بالتالي، فإن المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧م لا تعكس عموماً متطلبات المعيار (٩) لكنها تعكس ذلك في مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. عند تطبيق المعيار (٩)، لم تقم المجموعة بعمل أي تعديل نتيجة عدم وجود أي تأثير جوهري لانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.

التقديرات

تتفق التقديرات كما في ١ يناير ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مع تلك المستخدمة في نفس التواريخ وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية (بعد التعديلات لتعكس أي فروقات في السياسات المحاسبية) بصرف النظر عن بنود منافع الموظفين حيث أن تطبيق مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية لا يتطلب تقديراً.

التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة هي لعرض هذه المبالغ وفقاً لشروط تعكس المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٧م "تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي" وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

شركة الخبير المالية (شركة مساهمة سعودية مغلقة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٦. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	١ يناير ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)
٢٢,٣٩٠	٢٧,١٣٥	١٥٥,١٨٩
-	٦,٧٧٤	-
٢٢,٣٩٠	٣٣,٩٠٩	١٥٥,١٨٩

نقد لدى البنوك
ودائع مربحة قصيرة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، تبلغ نسبة الربح على ودائع مربحة قصيرة الأجل بتاريخ استحقاق تعاقدية أصلي أقل من ثلاثة شهور ١,٦٣% (١ يناير ٢٠١٧م: لا شيء).

٧. وديعة مربحة

يترتب على ودائع مربحة ربح بنسبة تتراوح من ٤,٥% إلى ٥,٧٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٤,٢٥% إلى ٥,٧%) وهي مضمونة بضمان تجاري متبادل صادر عن شركة تديرها المجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	١ يناير ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)
١٦١,٧٠٠	١٧٧,٥٣٩	-
(١٢٠,٥٠٠)	(٦٥,٠٣٩)	-
٤١,٢٠٠	١١٢,٥٠٠	-

وديعة مربحة
ناقص: الجزء المتداول
الجزء طويل الأجل

٨. ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	١ يناير ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)
٥٧,٣٦٥	٨٢,٤٦١	-
١٤,٢٠٨	١٤,٢٠٨	١٤,٢٠٨
٣,٤٨٣	٣,٨٤٦	٦,٣٤٢
٣,٦٠٤	٤,٠٩٥	٢,٧٧٢
١,٩٢٦	٣,١٢٥	٢,٢٨٦
٢,٥٤٥	٤,٢٩٠	٨,٥٣٢
-	٢,١٩٦	-
(٢,٨٩٦)	(٢,٨٩٦)	(٦,٠٣٤)
٨٠,٢٣٥	١١١,٣٢٥	٢٨,١٠٦

ذمم مدينة مقابل استثمار مباع (إيضاح "أ")
تأمين نقدي (الإيضاح ٢٦)
ذمم مدينة
دفعات مقدمة إلى موردين
مبالغ مدفوعة مقدماً
ذمم مدينة أخرى
زكاة وضريبة دخل قابلة للسداد
مخصص مقابل انخفاض القيمة (إيضاح "ب")

٨. ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى (تتمة)

(أ) يمثل البند رصيد الذمم المدينة مقابل استثمار مباح من قبل المجموعة للشركاء الرئيسيين في الشركة المستثمر بها. وهي مضمونة من خلال رهن أسهم الشركة المستثمر فيها والتي ييتم الافراج عنها عند تسوية الرصيد المستحق من قبل الشركاء الرئيسيين.

(ب) بعض الاستثمارات والعوائد الناتجة عنها تكون مرهونة مقابل تمويل متوافق مع الشريعة (إيضاح ١٤).

(ج) كانت الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة كالتالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	في ١ يناير عكس القيد للسنة (إيضاح ٢١) إعدام في ٣١ ديسمبر
٦,٠٣٤	٢,٨٩٦	
(٧٤٢)	-	
(٢,٣٩٦)	-	
<u>٢,٨٩٦</u>	<u>٢,٨٩٦</u>	

٩. معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصدها

(أ) تمثل الجهات ذات العلاقة والمديرين وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والصناديق والشركات الواقعة تحت سيطرة تلك الجهات أو تمارس سيطرة مشتركة عليها. فيما يلي المعاملات الجوهرية للجهات ذات العلاقة مع الصناديق / الشركات تحت إدارة المجموعة والأصدة الناشئة خلال السنة:

<u>طبيعة المعاملة</u>				
<u>مبلغ المعاملات للسنة المنتهية</u>				
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)
<u>مستحق من جهات ذات علاقة</u>				
٤٩,٩٥٦	٦٢,٧٧٢	١,٣٨٠,٣٦٢	١,٣٣٠,٤٠٦	١,٢٦٧,٦٣٤
استثمارات مقتناة/ مباحة من المجموعة والربح/ الخسارة منها				
١٧,٣٤٨	٥٤,٣٦١	١٧,٩٦٣	٦١٥	١٠,٢٥٤
مصرفات ودفعات مقدمة				
٢٥,٣٣٦	٢,١٦٥	٧٠,٢٠٧	٤٤,٨٧١	٤٢,٧٠٦
أتعاب إدارة وحفظ ورسوم اشتراك تم تخفيضها بالمبالغ التي تم استلامها				
-	(٦٤,٠٠٠)	-	-	٦٤,٠٠٠
بيع أسهم في صناديق تديرها المجموعة				
-	٥٩٣,١٠٣	-	-	-
بيع استثمارات عقارية لصناديق وشركات تديرها المجموعة				
١٤٠,١٣٥	١٣٦,٦٩٨	-	-	-
مكاسب من بيع أسهم واستثمارات عقارية				
<u>١٩,٥٣٩</u>	<u>١٧٧,٥٣٩</u>	<u>١٥٨,٠٠٠</u>	<u>١٧٧,٥٣٩</u>	<u>١١٦,٩٦٠</u>
<u>مستحق لجهات ذات علاقة</u>				
-	(٨٤,٠٠٠)	-	-	٨٤,٠٠٠
اكتتاب وحدات ولم يتم سدادها بعد				
<u>١٩,٥٣٩</u>	<u>١٧٧,٥٣٩</u>	<u>١٥٨,٠٠٠</u>	<u>١٧٧,٥٣٩</u>	<u>-</u>
<u>ودائع مربحة</u>				

٩. معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصدها (تتمة)

(ب) أصدرت المجموعة ضمان تجاري نيابة عن جهة ذات علاقة (إيضاح ٢٦). وفي نفس الوقت أصدرت الجهة ذات العلاقة ضمان تجاري متبادل للمجموعة.

(ج) يتكون كبار موظفي الإدارة من أعضاء مجلس إدارة المجموعة وهم كبار أعضاء الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه وضبط أنشطة المجموعة. وفيما يلي أتعاب كبار موظفي الإدارة:

للسنة المنتهية	للسنة المنتهية	
في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
١٦,٠٤٥	١٧,١٤٢	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
٩٦٧	١,٠٣٧	منافع ما بعد التوظيف
١٧,٠١٢	١٨,١٧٩	

١٠. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تفي المجموعة بتعريف "المنشأة الاستثمارية". وبالتالي، تم قيد استثماراتها في الصناديق والشركات التي تديرها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كـ "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

كانت الحركة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

للسنة المنتهية	للسنة المنتهية	
في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
١,٢٦٧,٦٣٤	١,٣٣٠,٤٠٦	الرصيد الافتتاحي
٦٩٤,٦٤٦	٢٥٧,٨٦٥	تم شراؤه خلال السنة
-	(٣٩,٠٠٠)	تحويلات (إيضاح أ)
(٣٩٧,٦٤٢)	(١٤٧,٥٣٧)	توزيع رأس المال (إيضاح "ب")
(٣٤٦,٤٨٢)	(١٢٤,٠٥٨)	مباع خلال السنة
١١٢,٢٥٠	١٠٢,٦٨٦	المكسب من القيمة العادلة، صافي
١,٣٣٠,٤٠٦	١,٣٨٠,٣٦٢	

(أ) خلال السنة، قامت المجموعة بتسوية مبلغ مستحق مقابل شراء استثمار من خلال تحويل الوحدات المملوكة في أحد الصناديق التي تديرها المجموعة (إيضاح ١٢).

(ب) خلال ٢٠١٨م، قام صندوق بتوزيع الأصل، ممتلكات، على حملة الوحدات بالتناسب وفقاً للوحدات المملوكة لكل مستثمر (إيضاح ٢٩). تم تصنيف الممتلكات المستلمة كـ "عقارات استثمارية" وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة (٢٠١٧م: بعض الصناديق التي تديرها المنشأة قامت بتوزيع موجوداتها الأساسية على حملة الوحدات).

١٠. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

(ج) فيما يلي تفاصيل ما لدى المجموعة من وحدات في صناديق وشركات تديرها المجموعة:

اسم الصندوق	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١ يناير ٢٠١٧م
صندوق الخبير للدخل العقاري الأمريكي	١١%	١١%	١١%
صندوق الخبير للملكية الخاصة الصناعي ٢	-	-	٦٥%
صندوق الخبير للملكية الخاصة الطبي	٩%	٩%	٩%
صندوق الخبير للشركات المتوسطة والصغيرة ١	٩٨%	٩٨%	٩٨%
صندوق الخبير للفرص الاستثمارية العقاري ١	٣٨%	٣٨%	٣٨%
صندوق الخبير للتطوير العقاري السكني ٢	-	٢%	٧٢%
صندوق الخبير لتطوير الأراضي ٢	٣%	٣%	١٥,٤%
صندوق الخبير العقاري السكني لوسط لندن ١	-	٤,٤%	٤,٤%
صندوق الخبير للملكية الخاصة التعليمي ١	٢٨%	٣٦%	٣٠%
صندوق الخبير للدخل العقاري السعودي ١	-	٢٥%	٧٠%
صندوق الخبير للضيافة ١	٧٥%	٧٥%	١٠٠%
صندوق الخبير للفرص الاستثمارية العقاري ٢	١٠٠%	١٠٠%	-
صندوق الخبير ريت	٧%	-	-
صندوق الخبير للملكية الخاصة التعليمي ٢	١٠٠%	-	-
صندوق الخبير للملكية الخاصة التعليمي ٣	١٠٠%	-	-
اسم الشركة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١ يناير ٢٠١٧م
شركة الخبير للملكية الخاصة الصناعي المحدودة ٣	٢٠%	١٠٠%	-
شركة الخبير للفرص الاستثمارية الخليجية المحدودة (إيضاح ١٤ "ب")	٩٢%	١٠٠%	-

شركة الخبير المالية (شركة مساهمة سعودية مقفلة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١١. ممتلكات ومعدات

١ يناير ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي (بالآلاف)	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي (بالآلاف)	سيارات ريال سعودي (بالآلاف)	أثاث وتجهيزات ريال سعودي (بالآلاف)	معدات مكتبية وحاسب آلي ريال سعودي (بالآلاف)	تحسينات على عقارات مستأجرة ريال سعودي (بالآلاف)	مباني ريال سعودي (بالآلاف)	أراضي ريال سعودي (بالآلاف)	التكلفة:
٤٥,٢٧٩	٦٤,٨٤٨	٧١,١٩٠	١٩,٤٦٠	٣٩٦	١,٢٨٦	١٧,٨٨٧	١٠,٩٦١	١٤,٢٣٤	٦,٩٦٦	في بداية السنة
٢٣,٠٢٥	٦,٤٨١	٣,٧٨٨	٢,٦١٩	-	١٥	١,١٥٤	-	-	-	إضافات
-	-	-	(٢٠,٥٧٠)	-	-	-	-	٢٠,٥٧٠	-	تحويلات (الإيضاح "أ")
(٧٤)	(١٣٩)	(٦٩)	-	-	-	(٦٩)	-	-	-	استبعادات
(٣,٣٨٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أصول للتوزيع
٦٤,٨٤٨	٧١,١٩٠	٧٤,٩٠٩	١,٥٠٩	٣٩٦	١,٣٠١	١٨,٩٧٢	١٠,٩٦١	٣٤,٨٠٤	٦,٩٦٦	في نهاية السنة
٢١,٨١٤	٢١,٣٥٣	٢٤,٣٥٧	-	٢٣٤	١,١٠١	١٤,٧١٢	٢,١١٤	٦,١٩٦	-	الاستهلاك المتراكم:
٢,٩٩٥	٣,١١٦	٣,٤٥٩	-	٦٦	٩٣	٢,٠٢٠	٨٠٧	٤٧٣	-	في بداية السنة
(٧٤)	(١١٢)	(٦٧)	-	-	-	-	-	-	-	الاستهلاك (إيضاح ٢٢)
(٣,٣٨٢)	-	-	-	-	-	(٦٧)	-	-	-	عمليات متوقعة
٢١,٣٥٣	٢٤,٣٥٧	٢٧,٧٤٩	-	٣٠٠	١,١٩٤	١٦,٦٦٥	٢,٩٢١	٦,٦٦٩	-	متعلق باستبعادات
										في نهاية السنة
		٤٧,١٦٠	١,٥٠٩	٩٦	١٠٧	٢,٣٠٧	٨,٠٤٠	٢٨,١٣٥	٦,٩٦٦	صافي القيم الدفترية:
	٤٦,٨٣٣		١٩,٤٦٠	١٦٢	١٨٥	٣,١٧٥	٨,٨٤٧	٨,٠٣٨	٦,٩٦٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٤٣,٤٩٥			٢٣,٥٧٥	٢٢٩	١٥٩	٤,٠٤٥	١٥	٨,٥٠٦	٦,٩٦٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
										في ١ يناير ٢٠١٧ م

أ) تتعلق أعمال رأسمالية تحت التنفيذ بشكل أساسي بدفعات مقابل حول انشاءات جارية وتجديد للمبنى الذي تملكه المجموعة.

١٢. ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

١ يناير ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	
-	٣٩,٠٠٠	١٠٩,٩٨٦	مستحق الدفع مقابل استثمار تم شراؤه (الإيضاح أدناه)
١٥,٣١٨	١٠,١٠٩	١٣,٥٤٦	ذمم دائنة
٢٣,٢٠٠	٢٢,٢٧٥	٢٠,٥٢٨	مكافأة مستحقة الدفع
٥,٨٥٢	٨,٣٥٤	٢٢,١٦٨	مصرفات مستحقة الدفع
٧١,٧٢٨	٥١,٦٠٥	٥٤,٤٥٣	ذمم دائنة أخرى
-	٢,١٩٦	١,٥٩٥	مخصص الزكاة وضريبة الدخل (إيضاح ١٦)
١١٦,٠٩٨	١٣٣,٥٣٩	٢٢٢,٢٧٦	

خلال السنة، قامت المجموعة بتسوية "مستحق الدفع مقابل استثمار تم شراؤه" لسنة سابقة عن طريق تحويل ملكيتها في صندوق (إيضاح ١٠).

١٣. عقود مرابحة

يمثل هذا البند عقود مرابحة السلع التي تم تنفيذها مع مستثمرين من خلال مدراء محافظ اختيارية. يترتب على عقود المربحة هامش ربح يتراوح ما بين ١,٤٢% إلى ٦,٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٥,٢٥% إلى ٧,٠%) (١ يناير ٢٠١٧م: ٥,٢٥% إلى ٦,٢٥%) بما فيها أتعاب إدارة بنسبة من ٠,٢% إلى ١% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١% إلى ١%) (١ يناير ٢٠١٧م: ١%).

١ يناير ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٢٢,٤٤٠	٤٢٨,٢٣٧	٤٨٧,٩٥٠	عقود مرابحة
(٣٢٧,٤٤٠)	(٢٩٢,٧٣٧)	(٢٤٧,٠٥٠)	ناقص: الجزء المتداول
٩٥,٠٠٠	١٣٥,٥٠٠	٢٤٠,٩٠٠	الجزء طويل الأجل

١٤. تمويل متوافق مع الشريعة

(أ) خلال السنة ٢٠١٦م، حصلت المجموعة على تمويل متوافق مع الشريعة من بنك محلي بحد أقصى بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي على أن يسدد على مدى خمس سنوات. سحبت المجموعة مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي في ١١ أغسطس ٢٠١٦م ومبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي في ٣٠ أكتوبر ٢٠١٦م. يترتب على التمويل معدل ربح تجاري وهو مضمون مقابل بعض "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" وجميع العوائد المحققة من الاستثمارات المعنية (الإيضاح ١٠).

(ب) خلال السنة ٢٠١٧م، حصلت المجموعة على تمويل متوافق مع الشريعة من بنك محلي بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي. يستحق سداد التسهيل على سنتين. يترتب على التمويل معدل ربح وفقاً لسايبور زائداً نسبة هامش متفق عليها ومضمون مقابل بعض "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" وجميع العوائد المحققة من الاستثمارات المعنية.

١٤. تمويل متوافق مع الشريعة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	١ يناير ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)
٢٢٠,٣٩٨	٢٣١,٣٠٣	٩٧,١٥٨
(١٢٦,٥٠٠)	(٥١,٥٠٠)	(١٤,٠٠٠)
٩٣,٨٩٨	١٧٩,٨٠٣	٨٣,١٥٨

تمويل متوافق مع الشريعة
ناقص: الجزء المتداول
الجزء طويل الأجل الظاهر ضمن المطلوبات غير المتداولة

١٥. منافع نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)
١٠,٦٣٣	١١,٢٧٥
٢,٠٥٧	٢,٠٣٠
٤١٩	٤٤٢
(١,٠٣١)	(٣,١١٤)
(٥٧٤)	-
١١,٥٠٤	١٠,٦٣٣

الرصيد في بداية السنة
تكلفة الخدمة الحالية
الربح
منافع مدفوعة
مكسب اكتواري، صافي
الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد التزامات المنافع المحددة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
%٤,٤	%٣,٧
%٢,٢٥	%٢,٢٥
%٦	%٧

معدل الخصم
زيادة الرواتب
معدلات الخروج من الخدمة

١٦. الزكاة وضريبة الدخل

مخصص الزكاة وضريبة الدخل كما في قائمة المركز المالي الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٠٥٥	١,٤٣٨	زكاة
١٤١	١٥٧	ضريبة دخل
٢,١٩٦	١,٥٩٥	

يستند المخصص إلى ما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	
٨٦٦,٨١٦	٩١٤,٩٩٣	حقوق المساهمين
٥١١,٢١٩	٥٧٢,٥١٨	مخصصات وتعديلات أخرى
(١,٣٥٩,٢٧٤)	(١,٥٥٣,٤٩٢)	القيمة الدفترية لموجودات طويلة الأجل
١٨,٧٦١	(٦٥,٩٨١)	
٦٣,٤٥٦	٥٧,٥٢٧	حصة المساهمين السعوديين من الدخل المعدل للسنة
٨٢,٢١٧	(٨,٤٥٤)	الوعاء الزكوي المعدل

تعود الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بشكل رئيسي إلى بعض التعديلات التي تمت وفقاً للأنظمة المالية ذات الصلة.

الحركة في المخصص خلال السنة

كانت الحركة في المخصص للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	
—	٢,٠٥٥	الرصيد في بداية السنة
٢,٠٥٥	١,٤٣٨	المخصص المحمل للسنة
—	(٢,٠٥٥)	المعدل / المدفوع خلال السنة
٢,٠٥٥	١,٤٣٨	الرصيد في نهاية السنة

١٦. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ضريبة الدخل

تستند ضريبة الدخل المحملة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م إلى الدخل المعدل الخاضع للضريبة والذي تم احتسابه على ذلك الجزء من حقوق الملكية المملوكة للمساهمين الأجانب. تتعلق التعديلات الضريبية الهامة التي تمت على صافي الدخل المحاسبي بالاستهلاك ومنافع نهاية الخدمة للموظفين ومخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها.

الحركة في المخصص خلال السنة

كانت الحركة في مخصص ضريبة الدخل للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	
-	١٤١	الرصيد في بداية السنة
١٤١	١٥٧	المخصص المحمل للسنة
-	(١٤١)	المعدل / المدفوع خلال السنة
١٤١	١٥٧	الرصيد في نهاية السنة

الوضع الزكوي

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") ربطاً زكواً طالبت بموجبه بالتزام إضافي بمبلغ ١٠,٣٦ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م. تقدمت الشركة باعتراض لدى لجنة الاعتراض الابتدائية التي أيدت جزئياً ربط الهيئة. لم توافق المجموعة على قرار لجنة الاعتراض الابتدائية واستأنفت للمرة الثانية لدى اللجنة الاستئنافية التي أصدرت قرارها بتأييد لجنة الاعتراض الابتدائية ومعالجة الهيئة. تقدمت المجموعة بالتماس لدى ديوان المظالم ضد قرار اللجنة الاستئنافية وأودعت ضماناً بنكياً مقابل الالتزام محل النزاع.

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") ربطاً زكواً طالبت بموجبه بالتزام إضافي بمبلغ ٣,٨٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م. تقدمت المجموعة باعتراض لدى لجنة الاعتراض الابتدائية ضد ربط الهيئة. تقدمت لجنة الاعتراض الابتدائية بقرارها وأيدت معالجة الهيئة. استأنفت المجموعة لدى لجنة الاستئناف على قرار لجنة الاعتراض الابتدائية وأودعت ضماناً بنكياً مقابل ربط الهيئة.

أصدرت الهيئة ربطاً زكواً طالبت بموجبه بالتزام إضافي بمبلغ ٩,٣٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م. تقدمت المجموعة باعتراض على الربط لدى الهيئة.

تتوقع إدارة المجموعة أن القرار سيكون لصالحها بخصوص الاعتراضات أعلاه.

قدمت المجموعة اقراراتها الزكوية والضريبية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م حتى ٢٠١٧م وهي حالياً بانتظار مراجعة الهيئة لهذه الاقرارات.

١٧. توزيعات الأرباح

خلال سنة ٢٠١٨م، وافق اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة على توزيعات أرباح بنسبة ٣% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: لا شيء) من رأس المال المدفوع بمبلغ ٢٤,٣٩٦ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: لا شيء) خلال اجتماعها الثامن المنعقد في ٣١ مايو ٢٠١٨م. لاحقاً، قامت الشركة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية بتأجيل دفع نسبة ١,٥% من توزيعات الأرباح المعتمدة بمبلغ ١٢,١٩٨ ألف ريال سعودي إلى سنة ٢٠١٩م، وهذا خلال اجتماعها المنعقد في ٢٤ ديسمبر ٢٠١٨م.

١٨. رأس المال

يتكون رأسمال المجموعة البالغ ٨١٣,٢٠٢,٩٣٠ ريال سعودي من ٨١,٣٢٠,٢٩٣ سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ١ يناير ٢٠١٧م: نفس الشيء).

١٩. الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات، يجب على الشركة تحويل ١٠% على الأقل من صافي دخلها للسنة إلى الاحتياطي النظامي (بعد خصم الخسائر المرحلة).

وبناءً على نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة الأم، تم تحويل ١٠% من الربح للسنة إلى الاحتياطي النظامي. تتوقف الشركة عن القيام بمثل هذه التحويلات عند بلوغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

٢٠. إيرادات أتعاب

للسنة المنتهية	للسنة المنتهية	
في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
١,١٠٠	٦٦٠	أتعاب استشارية
٥٢,٦٤٨	٥٠,٩٩٩	أتعاب إدارة وحفظ واکتتاب
-	١٢,٨٥٦	أتعاب هيكلية
٥٣,٧٤٨	٦٤,٥١٥	

٢١. مصروفات بيع وتسويق

للسنة المنتهية	للسنة المنتهية	
في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٤,٤٨٦	٤,٥٦٥	رواتب ومنافع
٢,٠٠٢	-	حوافز مبيعات
(٧٤٢)	-	ناقص: عكس قيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٨)
٩٢٨	٤,٦١٢	أخرى
٦,٦٧٤	٩,١٧٧	

٢٢. مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية	للسنة المنتهية	
في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٥٨,٦٩٠	٥٣,٥٦٥	رواتب ومنافع
١١,٣٣٦	١٥,٠٤١	أتعاب قانونية واستشارية
٣,٦٥١	٤,٥٠٠	اتصالات
٢,٥٤٣	٢,٩٨٥	سفر لأغراض العمل
٣,١١٦	٣,٤٥٩	استهلاك (إيضاح ١١)
١,٧١٦	١,٦٩٦	إيجار ومصروفات متعلقة بالمباني
٤٦٢	٣٤١	لوازم مكتبية
٥٣٦	٥٦٠	خدمات عامة
٣٢٧	٣٣٩	تأمين
٣,١٥٤	٧,١٥١	أخرى
٨٥,٥٣١	٨٩,٦٣٧	

٢٣. إدارة المخاطر

إن هدف المجموعة من إدارة المخاطر هو حماية وتعظيم حقوق المساهمين. إن المخاطر متأصلة في أنشطة المجموعة ولكن هذه المخاطر تدار من خلال عملية تحديد وقياس ومراقبة مستمرة للمخاطر التي تخضع لحدود المخاطر وضوابط رقابية أخرى. إن عملية إدارة المخاطر هي في غاية الأهمية للمجموعة لضمان استمرار ربحية المجموعة وكل فرد في المجموعة مسئول عن المخاطر التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق بمسؤولياته أو مسؤولياتها. إن هذه الحدود تعكس استراتيجية العمل وبيئة السوق للمجموعة وكذلك مستوى المخاطر التي قد تتقبلها المجموعة. المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

٢٣. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في سعر السوق وأسعار الأسهم والتي ستؤثر على دخل المجموعة أو قيمة الأدوات المالية التي تحتفظ بها. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هي إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن معايير مقبولة، وكذلك تحسين العوائد على تلك المخاطر.

تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الربح ومخاطر العمولة ومخاطر أسعار الأسهم.

مخاطر أسعار الربح

تنشأ مخاطر أسعار الربح من تأثير التذبذب في المستويات السائدة لمعدلات الربح في الأسواق على القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية والتدفق النقدي المستقبلي. إن غالبية الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة تقاس بالتكلفة المطفأة ويترتب عليها عمولة بمعدلات ثابتة باستثناء التمويل المتوافق مع الشريعة والذي يحمل معدلات غير ثابتة. لا تحمل المجموعة موجودات مالية ذات معدل ثابت والتي يتم قيدها بالقيم العادلة ويمكن أن تُعرض المجموعة لمخاطر معدل ربح القيمة العادلة. تقوم المجموعة بإدارة معدل المخاطر على أساس تفاعلي مع الأخذ في الاعتبار الموجودات والمطلوبات التي تحمل المعدل الكلي ومتطلبات المجموعة.

يحمل التمويل المتوافق مع الشريعة لدى المجموعة معدل ربح متغير، ويودع لدى صندوق تديره المجموعة بشروط مماثلة. وبالتالي، إن أي تغيرات في معدل الربح المطبق يطبق على الصندوق الذي تديره المجموعة. وبصورة مشابهة، إن عقود المرابحة للمجموعة ذات طبيعة طويلة الأجل وتحمل معدل ثابت. ومع ذلك، بعض عقود المرابحة، رغم أنها ذات معدل ثابت، إلا أنها ذات طبيعة قصيرة الأجل وتتجدد باستمرار ويمكن أن تُعرض المجموعة لمخاطر أسعار التدفق النقدي. تعتقد الإدارة أن أي تغير في المعدلات القابلة للتطبيق يتعلق بتلك العقود قد لا ينتج عنه تغيرات جوهرية على الدخل المفصّل عنه للسنة الحالية أو السابقة.

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تستثمر المجموعة في صناديق واستثمارات أخرى سائدة بعملات غير الريال السعودي والتي تكون ثابتة مقابل الريال السعودي وبالتالي فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر جوهرية في صرف العملات الأجنبية.

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر التغيرات غير المرغوب فيها في القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتقلبات في مستوى مؤشرات الأسهم وقيمة كل سهم على حدة. تنشأ التعرضات لمخاطر أسعار الأسهم من استثمارات المجموعة في أوراق مالية متداولة. إن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الأسهم حيث أن الاستثمارات غير متداولة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزام ما والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. المجموعة معرضة لمخاطر الخسائر المتعلقة بالائتمان والتي يمكن أن تقع نتيجة عدم قدرة الجهة المقابلة أو المصدر أو عدم رغبته في الوفاء بالتزاماته. إن المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية وودائع المرابحة والذمم المدينة والمستحق من جهات ذات علاقة.

عند احتساب مخصص خسارة الائتمان المتوقعة للذمم المدينة والمستحق من جهات ذات علاقة، يتم استخدام مصفوفة المخصصات على أساس معدلات الخسارة التاريخية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة المعدل للتقديرات المستقبلية.

٢٣. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

إن أقصى تعرض للمجموعة لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي الموحدة وخسارة الائتمان المتوقعة المعنية هو كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		الموجودات المالية
الخسارة الائتمانية المتوقعة	التعرض عند التعثر	الخسارة الائتمانية المتوقعة	التعرض عند التعثر	الخسارة الائتمانية المتوقعة	التعرض عند التعثر	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
-	-	-	١٧٧,٥٣٩	-	١٦١,٧٠٠	ودائع مرباحة (إيضاح "أ") مستحق من جهات ذات
-	١١٦,٦٩٠	-	٤٥,٤٨٦	-	٨٨,١٧٠	علاقة (إيضاح "ب")
٦,٠٣٤	٦,٣٤٢	٢,٨٩٦	٨٦,٣٠٧	٢,٨٩٦	٦٠,٨٦٣	ذمم مدينة (إيضاح "ج")
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م						
المجموع	أكثر من ثلاث سنوات	سنتين إلى ثلاث سنوات	سنة إلى سنتين	أقل من سنة	حالياً	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٦١,٧٠٠	-	-	-	-	١٦١,٧٠٠	ودائع مرباحة (إيضاح "أ") مستحق من جهات ذات
٨٨,١٧٠	-	٣,٢٦٦	٣٠,٩٨٧	٢٠,٠٤٤	٣٣,٨٧٣	علاقة (إيضاح "ب")
٦٠,٨٤٨	٢,٩١١	-	٥٧,٨٠٠	١٣٧	-	ذمم مدينة (إيضاح "ج")

أ) إن الودائع التي تتم لدى شركة تحت إدارة المجموعة مضمونة بالكامل بضمان شركة متبادل صادر عن شركة تحت إدارة المجموعة.

ب) بصفتها مديراً للصندوق، لدى المجموعة الحق الأول في استعادة الرصيد المستحق من الصناديق / الشركات تحت إدارة المجموعة فيما يتعلق برسوم الإدارة ورسوم الحفظ والرسوم الإدارية. كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة، لدى الصناديق / الشركات الرئيسية صافي قيمة الموجودات موجبة، وبالتالي فإن الرصيد المستحق من جهات ذات علاقة مضمون بالكامل وقابل للاسترداد.

ج) تتضمن رصيد ذمم مدينة مضمون من خلال أسهم مرهونة للمجموعة المستثمر بها (إيضاح ٨ "أ").

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة غير خاضعة لمتطلبات خسائر الائتمان المتوقعة حيث أنه تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تؤدي إلى خسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات المالية الأساسية.

٢٣. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطرة مواجهة المجموعة صعوبة في مقابلة التزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية والتي يتم تسويتها عن طريق توفير النقد أو أصل مالي آخر. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. ينشأ التعرض لمخاطر السيولة بسبب احتمالية أن يكون مطلوباً من المجموعة أن تدفع التزاماتها أو تسترد أسهمها مبكراً عما هو متوقع.

تبدأ الإدارة الفعالة لمخاطر السيولة بتطوير السياسات والإجراءات المكتوبة بما فيها سياسة الحد الأدنى المقبول لمستويات السيولة. تتم إدارة مخاطر السيولة بالمراقبة المستمرة للسيولة وقياسها والتصريح عنها.

إن جميع المطلوبات المالية للمجموعة مستحقة الدفع خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة باستثناء بعض عقود المرابحة طويلة الأجل والجزء غير المتداول للتمويل المتوافق مع الشريعة ذات مدة استحقاق لأكثر من ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٤. القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام بين طرفين بعلمهما وملتء إرادتهما في معاملة تتم على أسس عادلة.

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة وودائع المرابحة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمستحق من جهات ذات علاقة وتتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة وتمويل متوافق مع الشريعة وعقود مرابحة.

تم الحصول على القيمة العادلة للاستثمارات في الصناديق التي تديرها المجموعة من صافي قيمة الموجودات التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية المراجعة لتلك الصناديق أو صافي قيمة الأصل التي يقدمها مدراء الصناديق في الخارج أو معاملات مبيعات جديدة. وفيما يتعلق بالصناديق العقارية فإن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية المشار إليها تستند إلى التقييم الصادر عن المثلث المستقل.

كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، فإن جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية تقع ضمن المستوى ٣ لهرمية القيمة العادلة. إن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ١ يناير ٢٠١٧م: نفس الشيء).

٢٥. الموجودات المحتفظ بها بصفة أمانة

تحتفظ المجموعة بموجودات بالنيابة عن عملائها. ونظراً لأن المجموعة تحتفظ بهذه الموجودات بصفة أمانة لذا لم يتم إدراج هذه الموجودات في قائمة المركز المالي الموحدة. تحتفظ المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بموجودات بموجب اتفاقية إدارة بمبلغ ٤,٢١٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٣,٤٤٤ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٧م: ٣,١٥٩ مليون ريال سعودي) بالنيابة عن ولمصلحة عملائها.

يحتفظ بالملكية القانونية للموجودات المتعلقة بالصناديق والشركات التي تديرها شركة الخبير المالية من قبل أمين الحفظ خلال بعض الشركات ذات الأغراض الخاصة نيابة عن الصناديق والشركات. ونظراً لأن حصة ملكية شركة الخبير المالية في هذه الأدوات ذات الأغراض الخاصة يحتفظ بها بصفة أمانة، لذا فإن المعلومات المالية والحصة في نتائج هذه المنشآت لم يتم إدراجها في هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٦. ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة

(أ) تم تقديم بعض المطالبات النظامية من قبل أطراف ثالثة ضد المجموعة ضمن دورة أعمالها العادية. تتوقع إدارة المجموعة أن تكون نتيجة هذه المطالبات لصالحها.

(ب) تحتفظ المجموعة بهامش نقدي بمبلغ ١٤,٢٠٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٤,٢٠٨ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٧م: ١٤,٢٠٨ مليون ريال سعودي) لدى أحد البنوك المحلية مقابل ضمان تم إصداره لصالح الهيئة العامة للزكاة والدخل (الإيضاح ٨).

(ج) اعتمد مجلس الإدارة مصروفات رأسمالية مستقبلية بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٠,٢ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٧م: ١٥,٩ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بالتحسينات على العقارات المستأجرة والإنشاءات تحت التنفيذ.

(د) أصدرت المجموعة ضمان تجاري نيابة عن جهة ذات علاقة مقابل مبلغ قائم ١٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٢٠ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٧م: ١٢٠ مليون ريال سعودي). أصدرت جهة ذات علاقة ضماناً تجارياً متبادلاً للمجموعة. يستحق سداد هذا المبلغ بواسطة جهة ذات علاقة معنية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

(هـ) رهنّت المجموعة وحدات من استثمارات في منشأة تديرها المجموعة نيابة عن جهة ذات علاقة بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٣٠٠ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٧م: لا شيء). رهنّت الجهة ذات علاقة موجودات بشكل متبادل لقيمة مماثلة لدى المجموعة.

٢٧. عقود الإيجار التشغيلي

كما في ٣١ ديسمبر، كان لدى المجموعة دفعات بالحد الأدنى من عقود إيجار مستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	
٩٠٠	٩٠٠	خلال سنة واحدة
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	من سنة إلى خمس سنوات
٦,٠٠٠	٥,١٠٠	فوق خمس سنوات
<u>١١,٤٠٠</u>	<u>١٠,٥٠٠</u>	

٢٨. متطلبات رأس المال التنظيمية ومعدل كفاية رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة من إدارة رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال المقررة من هيئة السوق المالية لحماية قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاوله عملها وللحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م، قدمت هيئة السوق المالية قواعد احترازية جديدة ("القواعد") طبقاً لقرارها رقم ٤٠ - ٢٠١٢ بتاريخ ١٤٣٤/٢/١٧هـ الموافق ٢٠١٢/١٢/٣٠م. تنص القواعد بأن الشخص المفوض يجب أن يمتلك قاعدة رأسمالية بشكل مستمر تتوافق مع ما لا يقل عن مجموع متطلبات رأس المال كما هو مبين في الجزء الثالث من القواعد الاحترازية.

٢٨. متطلبات رأس المال التنظيمية ومعدل كفاية رأس المال (تتمة)

فيما يلي تفاصيل الحد الأدنى من متطلبات رأس المال وقاعدة رأس المال:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	
٩٣٩,٥٩٠	٩٨٥,٤٢٧	قاعدة رأس المال
-	-	معياري رأس المال ١
٩٣٩,٥٩٠	٩٨٥,٤٢٧	معياري رأس المال ٢
		مجموع قاعدة رأس المال
		الحد الأدنى من متطلبات رأس المال
٨٦٤,٢٠٣	٨٦٩,٨٩٠	مخاطر الائتمان
٢٥٥	٧,٩٤٥	مخاطر السوق
٣١,٥٨٤	٣٢,٨٣٨	مخاطر التشغيل
٨٩٦,٠٤٢	٩١٠,٦٧٣	مجموع الحد الأدنى من رأس المال المطلوب
		معدل كفاية رأس المال
١,٠٥	١,٠٨	إجمالي معدل رأس المال "وقت"
٤٣,٥٤٨	٧٤,٧٥٤	الفائض من رأس المال

٢٩. استثمارات عقارية

تلقت المجموعة ممتلكات نتيجة توزيع الموجودات من قبل الصندوق الذي تديره الشركة الأم (إيضاح ١٠). يتم تسجيل الممتلكات بالتكلفة. قامت شركة أولاد سعد على النجار المحدودة والمرخصة من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين بتقييم القيمة العادلة للممتلكات في تاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٨م بمبلغ ١٤٨,٥٢٥ ألف ريال سعودي. سجلت الممتلكات باسم "الفرص المستدامة ذات المسؤولية المحدودة" والتي تقدمت بتعهد بأن الممتلكات محتفظ بها من قبلها نيابة عن المجموعة.

٣٠. موجودات محتفظ بها للتوزيع

إن شركة سنابل للاستثمار بي. اس. سي. ("سنابل") هي شركة تابعة للشركة وتم إنشاؤها في ١٥ ديسمبر ٢٠٠٨م في مملكة البحرين بموجب السجل التجاري رقم ١-٧٠٦٠٩ وتعمل بموجب شركات استثمار - الفئة ١ (المبادئ الإسلامية) وقد تم تصفيتها من قبل المساهمين في ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦م.

بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٧م، أكد البنك المركزي البحريني أن عملية التصفية قد تمت. خلال التصفية في سنة ٢٠١٧م، تم تحويل صافي موجودات شركة سنابل بعد تحمل المصروفات القانونية بمبلغ ٠,٠٦ مليون ريال سعودي إلى الشركة بقيمتها الدفترية.

٣٠. موجودات محتفظ بها للتوزيع (تتمة)

فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة التابعة التي تم تصفيتها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٢٩	-	الافتتاحي
-	-	حصة في نتائج من عمليات متوقفة
(٦٠)	-	التكلفة المتكبدة فيما يتعلق بالتصفية
(١٦٩)	-	تحويل صافي الموجودات للمجموعة
-	-	

٣١. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والقائمة خلال السنة (الإيضاح ١٨).

إن ربحية السهم المخفضة تعادل ربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أي أدوات مخفضة قيد الإصدار.

٣٢. أرقام المقارنة

بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة قد تم تصنيفها لتتطابق مع العرض في السنة الحالية.

٣٣. موافقة مجلس الإدارة

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٩م (الموافق ٢٢ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ).